

**PREZYDENT
MIASTA EŁKU**

Ełk, dnia 8 sierpnia 2022 roku.

**Pan Bogdan Gaber
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie**

N.1710.11.2022

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego nr RIO.II.600-120/2022 z dnia 4 lipca 2022 roku, które do Urzędu Miasta Ełku wpłynęło 11 lipca 2022 roku.

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne, dotyczące kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Ełku, przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie i protokołu podpisanego w dniu 2 czerwca 2022 roku, informuję o podjętych działaniach jak niżej.:

Ad.1) Zewnętrzna ocena audytu wewnętrznego, prowadzonego w Gminie Miasto Ełk zostanie zrealizowana do końca III kwartału 2022 roku.

Ad.2) Prezydent Miasta Ełku pismem nr N.1710.11.1.2022 z dnia 27 lipca 2022 roku zobowiązał wydziały i komórki organizacyjne Urzędu Miasta Ełku do stosowania zapisów zawartych w Zarządzeniu Nr 891.2016 z dnia 29 grudnia 2016 w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku, a w szczególności do przekazywania co najmniej 3 dni przed terminem płatności dokumentów do zapłaty Wydziałowi Finansowemu Urzędu Miasta Ełku.

Ad.3) Usługi administrowania związane z utrzymaniem cmentarzy były klasyfikowane w § 427. Przyjęto do stosowania. W 2022 r. zmieniono klasyfikację § 427 na 430 i przeksięgowano wydatki.

Ad.4) Zawyżone obroty na koncie 901 spowodowane zostały sposobem funkcjonowania programu komputerowego RESPONS. Dostawca oprogramowania zapewnił, że w najnowszej wersji oprogramowania wada zostanie usunięta. Sytuacja nie wpływa na rzetelność sprawozdań.

Ad.5) Przyjęto do stosowania. Kwoty wyemitowanych obligacji, których zbywalność jest ograniczona, nie będą wykazywane jako „wykup papierów wartościowych” lecz jako kredyty i pożyczki.

Ad.6) Przyjęto do stosowania. Wyemitowane w 2019 roku obligacje na kwotę 25 mln zł. w sprawozdaniu RB-Z wykazywane będą odmiennie od pozostałych obligacji, w pozycji papiery wartościowe (zbywalność nieograniczona).

Ad.7) Przyjęto do stosowania. W zaistniałej sytuacji projekt budżetu został przygotowany do wysłania terminowo, jednakże poczta odebrała przesyłkę do doręczenia z kancelarii urzędu w kolejnym dniu. W przyszłości urząd dołoży należytej staranności aby zachować obowiązujące terminy.

Ad.8) Przyjęto do stosowania. Zmiany dotacji i środków są wprowadzane sukcesywnie.

Ad.9) Sytuacja dotyczy zwrotu dotacji przez Elckie Centrum Kultury, po terminie. Prezydent Miasta Elku pismem nr N.1710.11.2.2022 z dnia 27 lipca 2022 roku zobowiązał Naczelnika Wydziału Promocji, Sportu i Kultury oraz dyrektorów wszystkich instytucji kultury do stosowania zapisów zawartych w art. 250 ustawy o finansach publicznych, dotyczących dokonywania zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych, w terminach określonych w umowach.

Ad.10) Punkt ten dotyczy braku numeru ksiąg wieczystych, w niektórych przypadkach w załączniku do deklaracji i informacji podatkowej. Podstawą weryfikacji są dane, aktualizowane na bieżąco, z ewidencji gruntów i budynków oraz aktów notarialnych. Z uwagi na nieaktualność danych w księgach wieczystych dotychczas korzystamy z nich tylko podczas dokonywania zabezpieczeń hipotek. Zostaną dołożone starania, aby w miarę możliwości na bieżąco realizować zapisy wynikające z Ordynacji podatkowej.

Ad.11) Przyjęto do stosowania. Przypisy (naliczenia) podatków księgowane będą po uprawomocnieniu się decyzji. Dotychczas podatnikom dokonującym wpłat, którzy sami wyliczyli

podatek lub uzyskali informację telefoniczną o jego wysokości, po sprawdzeniu kwoty z decyzją administracyjną, pomimo nie otrzymania zwrotnego potwierdzenia odbioru decyzji przez urząd - robiono przypis.

Ad.12) „Instrukcja w sprawie ewidencji, poboru, windykacji podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 876.2016 Prezydenta Miasta Elku z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego - zostanie znowelizowana w IV kwartale 2022 roku. Niemniej przedmiotowe terminy Urząd Miasta Elku stosuje zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

Ad.13) Terminy prowadzenia postępowań egzekucyjnych wynikały z obowiązku wprowadzenia z dniem 1 lipca 2021 r. systemu elektronicznych tytułów wykonawczych. System posiadał dużo wad i błędów, które na bieżąco zgłaszano do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie oraz do ZETO. Termin usuwania błędów nie był zależny od Urzędu Miasta Elku. Od października 2021 roku program daje możliwość wystawiania tytułów wykonawczych na bieżąco.

Ad.14) Przyjęto do stosowania. Od pracowników merytorycznych wydziałów Urzędu Miasta Elku egzekwuje się obowiązek przestrzegania zapisów „Procedury przygotowania i realizacji zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 złotych”. We „Wnioskach o uruchomienie postępowania w sprawie udzielenie zamówienia, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych” będą zawierane precyzyjne informacje dotyczące ustalenia wartości zamówienia.

Ad.15) Przyjęto do stosowania. W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego będą zawierane kompletne informacje z przebiegu postępowania w zakresie: ustalonej wartości zamówienia i kwoty jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, stosownie do wzoru postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym. W protokole z postępowania, jako załączniki będą wyszczególnione wszystkie dokumenty wymienione w art. 73 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad.16) Przyjęto do stosowania. Obciążanie przyszłych nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, prowadzone było dotychczas na podstawie Uchwały Nr XIX/174/07 Rady Miasta Elku z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi przedmiot własności i przedmiot użytkowania wieczystego Gminy Miasta Elku.

Prezydent Miasta Elku skierował wniosek do Przewodniczącego Rady Miasta Elku wraz z projektem uchwały w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami. W zaproponowanym brzmieniu nowej uchwały usunięto między innymi zapisy obligujące Prezydenta do pobierania od nabywców kosztów poniesionych przy przygotowaniu nieruchomości do zbycia. Jednocześnie Prezydent Miasta Elku do czasu zakończenia przez Radę Miasta Elku prac nad uchwaleniem nowej uchwały przyjął argumentację RIO i nie będzie obciążać przyszłych nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Dotyczy to wszystkich nowych wniosków składanych do Urzędu Miasta Elku w sprawie nabycia nieruchomości od 1 sierpnia 2022 roku.

PREZYDENT MIASTA
[Signature]
Tomasz Andrukiewicz



Do wiadomości:

Pan Włodzimierz Szelażek Przewodniczący Rady Miasta Elku

Sporządziła:
Wioletta Pawluczyk – Główny specjalista ds. audytu i jakości
tel: 87 / 73 26 203; e-mail: w.pawluczyk@um.elk.pl

[Signature]